



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 204]

नई दिल्ली, सोमवार, फरवरी 28, 2005/फाल्गुन 9, 1926

No. 204]

NEW DELHI, MONDAY, FEBRUARY 28, 2005/PHALGUNA 9, 1926

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 28 फरवरी, 2005

का.आ. 265(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 17 के खण्ड (2) के उप-खण्ड (vi) के साथ पठित धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (सातवां संशोधन) नियम, 2005 है।
(2) ये 1 अप्रैल, 2005 को प्रवृत्त होंगे।
2. आय-कर नियम, 1962 के नियम 3 में—
(क) उप-नियम (1) में, सारणी 1 के स्थान पर निम्नलिखित सारणी रखी जाएगी, अर्थात्:—

“सारणी 1

क्रम सं.	परिस्थितियां	जहां वास-सुविधा सुसज्जित नहीं है	जहां वास-सुविधा सुसज्जित है
(1)	(2)	(3)	(4)
(1)	जहां वास-सुविधा केन्द्रीय सरकार या किसी राज्य सरकार द्वारा उन कर्मचारियों को उपलब्ध कराई जाती है जो या तो संघ या ऐसे राज्य के कार्य-कलापों के लिए पद धारण किए हुए हों या ऐसी सरकार के नियंत्रणाधीन प्रतिनियुक्ति पर किसी विकास या उपक्रम की सेवा कर रहे हों।	केन्द्रीय सरकार या किसी राज्य सरकार द्वारा वास-सुविधा के बारे में ऐसी सरकार द्वारा विरचित नियमों के अनुसार अवधारित वह अनुज्ञप्ति फीस जो कर्मचारी द्वारा वास्तव में संदत्त किराए को घटाकर आए।	स्तम्भ (3) के अधीन यथा अवधारित परिलब्धि का मूल्य और जिसमें फर्नीचर की (जिसके अंतर्गत टेलिविजन सेट, रेडियो सेट, रेफ्रिजरेटर, अन्य घरेलू साधन और वातानुकूलन संयंत्र या उपस्कर हैं) लागत का 10 प्रतिशत वार्षिक बढ़ा दिया गया हो और यदि ऐसा फर्नीचर किसी अन्य पक्षकार से किराए पर लिया जाता है तो उसके लिए वास्तव में संदेय वे किराया प्रभार जो कर्मचारी द्वारा पूर्व वर्ष के दौरान उसके लिए संदत्त या संदेय किन्हीं प्रभारों को घटाकर आए।

(1)	(2)	(3)	(4)
(2)	जहां वास-सुविधा किसी अन्य नियोजक द्वारा उपलब्ध कराई जाए और	(क) जहां वास-सुविधा नियोजक के स्वामित्वाधीन हो या; (ख) जहां वास-सुविधा नियोजक द्वारा पट्टे या किराए पर ली गई है।	(i) उन शहरों में जिनकी जनसंख्या 2001 की जनगणना के अनुसार चार लाख से अधिक है, वेतन का 20 प्रतिशत; (ii) अन्य शहरों में वेतन का 15 प्रतिशत उस अवधि के बारे में जिसके दौरान उक्त वास-सुविधा पूर्व वर्ष के दौरान कर्मचारी के अधिभोग में थी जो कर्मचारी द्वारा वास्तव में संदत्त किराया, यदि कोई हो घटाकर आए। नियोजक द्वारा संदत्त या संदेय पट्टा किराए की वास्तविक रकम अथवा वेतन का 20 प्रतिशत इसमें से जो निम्नतर हो जो कर्मचारी द्वारा वास्तव में संदत्त किराया, यदि कोई हो, घटाकर आए। स्तंभ (3) के अधीन यथा अवधारित परिलब्धि का मूल्य और जिसमें फर्नीचर की (जिसके अंतर्गत टेलिविजन सेट, रेडियो सेट, रेफ्रिजरेटर अन्य घरेलू साधित्र वातानुकूलन संयंत्र या उपस्कर या अन्य वैसे ही साधित्र या गैजेट भी हैं) की लागत का 10 प्रतिशत वार्षिक बढ़ा दिया गया हो और यदि ऐसा फर्नीचर किसी अन्य पक्षकार से किराए पर लिया गया है तो उसके लिए वास्तव में संदेय वे किराया प्रभार, जो कर्मचारी द्वारा पूर्व वर्ष के दौरान उसके लिए संदत्त या संदेय किन्हीं प्रभारों को घटाकर आए। स्तंभ (3) के अधीन यथा अवधारित परिलब्धि का मूल्य और जिसमें फर्नीचर की (जिसके अंतर्गत टेलिविजन सेट, रेडियो सेट, रेफ्रिजरेटर अन्य घरेलू साधित्र वातानुकूलन संयंत्र या उपस्कर या अन्य वैसे ही साधित्व या गैजेट भी हैं) की लागत का 10 प्रतिशत वार्षिक बढ़ा दिया गया हो और यदि ऐसा फर्नीचर किसी अन्य पक्षकार से किराए पर लिया गया है तो उसके लिए वास्तव में संदेय वे किराया प्रभार, जो कर्मचारी द्वारा पूर्व वर्ष के दौरान उसके लिए संदत्त या संदेय किन्हीं प्रभारों को घटाकर आए। पूर्व वर्ष के लिए संदत्त या संदेय वेतन का 24 प्रतिशत अथवा ऐसे होटल को उस अवधि के लिए जिसके दौरान वास-सुविधा उपलब्ध कराई जाती है, या संदेय वे वास्तविक प्रभार, इनमें से जो भी कम हो, कर्मचारी द्वारा वास्तव में संदत्त या संदेय, किराया यदि कोई हो, घटा कर आए।
(3)	जहां वास-सुविधा ऊपर क्रम सं. (1) या (2) में विनिर्दिष्ट नियोजक द्वारा किसी होटल में उपलब्ध कराई जाती है (जिसके सिवाए जहां कर्मचारी को ऐसी वास-सुविधा एक स्थान से उसके दूसरे स्थान पर स्थानान्तरण होने पर कुल मिलाकर 15 दिन से अनधिक अवधि के लिए उपलब्ध कराई जाती है।	लागू नहीं होता।	

(ख) उपनियम (2) का लोप किया जाएगा;

(ग) उपनियम (6) का लोप किया जाएगा;

(घ) उपनियम (7) में, खण्ड (ii) से खण्ड (vi) का लोप किया जाएगा;

(ङ) उपनियम (8) का लोप किया जाएगा;

[अधिसूचना सं. 68/2005/फा.सं. एफ बी/9/2005-टीपीएल]

चन्द्रजीत सिंह, अवर सचिव

टिप्पण :—मूल नियम अधिसूचना सं. का.आ. 969 तारीख 26 मार्च, 1962 के अधीन प्रकाशित किए गए थे जिनका समय-समय पर संशोधित किया गया। ऐसा अन्तिम संशोधन अधिसूचना का.आ. सं. 232(अ) तारीख 17-2-2005 द्वारा किया गया।

MINISTRY OF FINANCE
(Department of Revenue)
(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

NOTIFICATION

New Delhi, the 28th February, 2005

INCOME-TAX

S.O. 265(E).— In exercise of the powers conferred by section 295 read with sub-clause (vi) of clause (2) of section 17 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:-

1.(1) These rules may be called the Income-tax (7th Amendment) Rules, 2005.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 2005.

2. In the Income-tax Rules, 1962, in rule 3,-

(a) in sub-rule (1), for Table I, the following Table shall be substituted, namely:-

“TABLE I

Serial Number	Circumstances	Where accommodation is unfurnished	Where accommodation is furnished
(1)	(2)	(3)	(4)
(1)	Where the accommodation is provided by the Central Government or any State Government to the employees either holding office or post in connection with	Licence fee determined by the Central Government or any State Government in respect of accommodation in accordance with the rules framed by such Government as reduced by the rent actually paid	The value of perquisite as determined under column (3) and increased by 10% per annum of the cost of furniture (including television sets, radio sets, refrigerators, other household appliances, air conditioning plant or

	the affairs of the Union or of such State or serving with any body or undertaking under the control of such Government on deputation.	by the employee.	equipment) or if such furniture is hired from a third party, the actual hire charges payable for the same as reduced by any charges paid or payable for the same by the employee during the previous year.
(2)	<p>Where the accommodation is provided by any other employer and-</p> <p>(a) where the accommodation is owned by the employer, or</p> <p>(b) where the accommodation is taken on lease or rent by the employer.</p>	<p>(i) 20% of salary in cities having population exceeding 4 lakhs as per 2001 census;</p> <p>(ii) 15% of salary in other cities,</p> <p>in respect of the period during which the said accommodation was occupied by the employee during the previous year as reduced by the rent, if any, actually paid by the employee.</p> <p>Actual amount of lease rental paid or payable by the employer or 20% of salary whichever is lower as reduced by the rent, if any, actually paid by the employee.</p>	<p>The value of perquisite as determined under column (3) and increased by 10% per annum of the cost of furniture (including television sets, radio sets, refrigerators, other household appliances, air conditioning plant or equipment or other similar appliances or gadgets) or if such furniture is hired from a third party, by the actual hire charges payable for the same as reduced by any charges paid or payable for the same by the employee during the previous year.</p> <p>The value of perquisite as determined under column (3) and increased by 10% per annum of the cost of furniture (including television sets, radio sets, refrigerators, other household appliances, air conditioning plant or equipment or other similar appliances or gadgets) or if such furniture is hired from a third party, by the actual hire charges payable for the same as reduced by any charges paid or payable for the same by the employee during the previous year.</p>

(3)	Where the accommodation is provided by the employer specified in serial number (1) or (2) above in a hotel (except where the employee is provided such accommodation for a period not exceeding in aggregate 15 days on his transfer from one place to another)	Not applicable.	24% of salary paid or payable for the previous year or the actual charges paid or payable to such hotel, which is lower, for the period during which such accommodation is provided as reduced by the rent, if any, actually paid or payable by the employee”:
-----	---	-----------------	--

- (b) sub-rule (2) shall be omitted;
- (c) sub-rule (6) shall be omitted;
- (d) in sub-rule (7), clauses(ii) to (vi) shall be omitted;
- (e) sub-rule (8) shall be omitted.

[Notification No. 68/2005/F.No. FB/9/2005-TPL]

CHANDRAJIT SINGH, Under Secy.

Note :—The principal rules were published under notification No. S.O. 969 dated the 26th March, 1962 which has been amended from time to time, the last such amendment was made *vide* notificaiton No. S.O. 232(E) dated 17-2-2005.

653 95/2005-2